



**ANALISIS PENGARUH UKURAN
PERUSAHAAN KLIEN, ROTASI AUDIT DAN
UMUR PUBLIKASI TERHADAP KUALITAS
AUDIT**

**(Studi Empiris pada Perusahaan yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2013-2017**

Diajukan Oleh:

Nurul Ulla

NIM. 2015-12-005

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2019**



**ANALISIS PENGARUH UKURAN
PERUSAHAAN KLIEN, ROTASI AUDIT DAN
UMUR PUBLIKASI TERHADAP KUALITAS
AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2013-2017)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang
pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh:

Nurul Ulla

NIM. 2015-12-005

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS**

TAHUN 2019

HALAMAN PENGESAHAN

**ANALISIS PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN KLIEN, ROTASI
AUDIT DAN UMUR PUBLIKASI TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
(BEI) Periode 2013-2017)**

Oleh:

Nurul Ulla
NIM. 2015-12-005

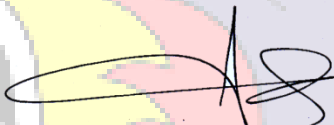
Skripsi ini diajukan untuk dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 27 Agustus 2019

Mengetahui,

Ketua Program studi akuntansi kl

Pembimbing I



Sri Mulyani, SEI, M.Si
NIDN. 0611018202




Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Akt
NIDN. 0622026301


Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II



Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM
NIDN. 0618066201



Zuliyati, SE, M.Si, Ak
NIDN. 060303780

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

ANALISIS PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN KLIEN, ROTASI AUDIT DAN UMUR PUBLIKASI TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2013-2017)

Oleh:

Nurul Ulla

NIM. 2015-12-005

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari jum'at, tanggal 27
Agustus 2019 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Dosen Pembimbing
(Merangkap Penguji I)



Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Akt.

NIDN. 0622026301

Penguji II



Sri Mulyani, SEI, M.Si
M.Si, Akt

NIDN. 0611018202

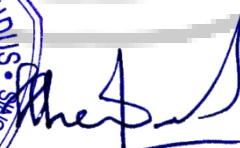
Penguji III



Febra Robiyanto, SE,

NIDN. 0619027701

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Mochamad Edris, Drs. MM

NIDN. 0618066201

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

**Thi libul ‘ilmi : Tholibub bakhmati, Tholibul milmi : rukunul islami
wayu’tho ajhrohu ma’annabiiyina (HR. Dailani dari Anas r.a)**

“Orang yang menuntut ilmu berarti menuntut rahmat, orang yang menuntut ilmu berarti menjalankan rukun islam dan pahala yang diberikan kepada sama dengan para nabi”.



Kupersembahkan skripsi ini untuk:

Bapak Mashudi, Ibuk Sriyatun, Kakakku Amirul, dan

Adekkku Firdaus yang selalu memberi do'a,
semangat, dan kasih sayang dengan sepenuh yang

terus mengalir tanpa henti. Sahabat serta teman-

teman Yumi Ulri Dinuno yang selalu

memberikan semangat dan bantuan dalam suka

duka.

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **“ANALISIS PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN KLIEN, ROTASI AUDIT, DAN UMUR PUBLIKASI TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2013-2017)”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh keserjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, September 2019

Penyusun



Nurul Ulla
NIM. 201512005

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan klien, rotasi audit dan umur publikasi terhadap kualitas audit pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2013-2017. Metode pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*. Total sampel penelitian yang digunakan berjumlah 745 perusahaan. Opini *Going Concern* digunakan sebagai alat ukur kualitas audit. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi logistik. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan klien berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit. Rotasi audit dan umur publikasi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata kunci: Ukuran perusahaan klien, rotasi audit, umur publikasi dan kualitas audit



ABSTRACT

This study aims to examine the effect of client company size, audit rotation and publication age on audit quality in companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2013-2017 period. The sampling method uses purposive sampling. The total research sample used amounted to 745 companies. Going concern opinion is used as a measure of audit quality. The data analysis method used is logistic regression analysis. The results of this study indicate that the size of the client company has a significant positive effect on audit quality. Audit rotation and age of publication do not effect audit qulity.

Keywords: *Client Company Size, Audit Rotation, Age Of Publication, Audit Quality*



KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji syukur kehadiran Allah SWT atas segala rahmatNya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan dengan judul **“ANALISIS PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN KLIEN, ROTASI AUDIT DAN UMUR PUBLIKASI TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2013-2017)”**. Penyusunan Skripsi ini merupakan salah satu syarat yang harus dipenuhi guna melengkapi syarat ujian akhir dan sekaligus persyaratan untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Penyusunan skripsi ini peneliti banyak mendapatkan bimbingan, dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Karenanya pada kesempatan kali ini peneliti ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Drs. H. Mochamad Edris, Drs, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Sri Mulyani, SEI, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Ibu Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Akt selaku dosen pembimbing satu, yang dengan setia mendampingi, memberikan pengarah bimbingan, motivasi, saran dan meluangkan waktu dengan senantiasa sabar sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Ibu Zuliyati, SE, M.Si, Ak selaku dosen pembimbing dua, yang dengan setia mendampingi, memberikan bimbingan, motivasi, saran dan meluangkan waktu dengan senantiasa sabar sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan bantuan kepada peneliti selama studi.
6. Bapak Mashudi dan Ibu Asriyatun selaku orang tua, M. Amirul Wildan selaku Kakak dan M. Aulia Firdaus selaku Adek yang senantiasa selalu memberikan

semangat, motivasi, kesabaran, do'a dan perhatian kepada peneliti untuk kelancaran dalam penyelesaian penyusunan skripsi ini.

7. Sahabat-sahabatku Yumi Ulri Dinuno (maam Erna, mbak Susi, kak Ulfi, kak Mini, kak Yunni, kak Novi, kak Diyah, dan Rida yang sudah menemani, memberikan semangat, motivasi, bantuan, nasehat, dan do'a yang terbaik untuk kelancaran penyusunan skripsi ini sehingga terselesaikan.
8. Saudaraku Ita Putri A yang memberikan semangat, motivasi, bantuan, nasehat, dan do'a yang terbaik untuk kelancaran penyusunan skripsi ini sehingga terselesaikan.
9. Teman-teman Akuntansi kelas A dan teman-teman seperjuangan lainnya atas kebersamaan dan kekompakannya selama ini.
10. Teman-teman KKN desa Karang yang memberikan bantuan, nasehat, dan do'a yang terbaik untuk kelancaran penyusunan skripsi ini sehingga terselesaikan.
11. Semua pihak yang telah membantu dan mendukung peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu-persatu.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna yang disebabkan keterbatasan pengetahuan, pengalaman, tenaga, dan waktu yang dimiliki. Sehingga peneliti mengharapkan adanya masukan saran yang membangun dari semua pihak guna menyempurnakan penelitian selanjutnya. Akhir kata semoga skripsi ini mampu memberikan manfaat kepada berbagai pihak.

Penulis



Nurul Ulla
NIM. 201512005

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
PENETAPAN PANITIA PENGUJI	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Ruang Lingkup	6
1.3 Rumusan Masalah	6
1.4 Tujuan Penelitian	7
1.5 Kegunaan Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Teori Agensi	9
2.1.2 Opini Audit	12
2.1.3 Opini <i>Going Concern</i>	12
2.1.4 Kualitas Audit	13
2.1.5 Ukuran Perusahaan Klien	15
2.1.6 Rotasi Audit	16
2.1.7 Umur Publikasi	17
2.2 Penelitian Terdahulu	18
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis	20
2.4 Perumusan Hipotesis	23

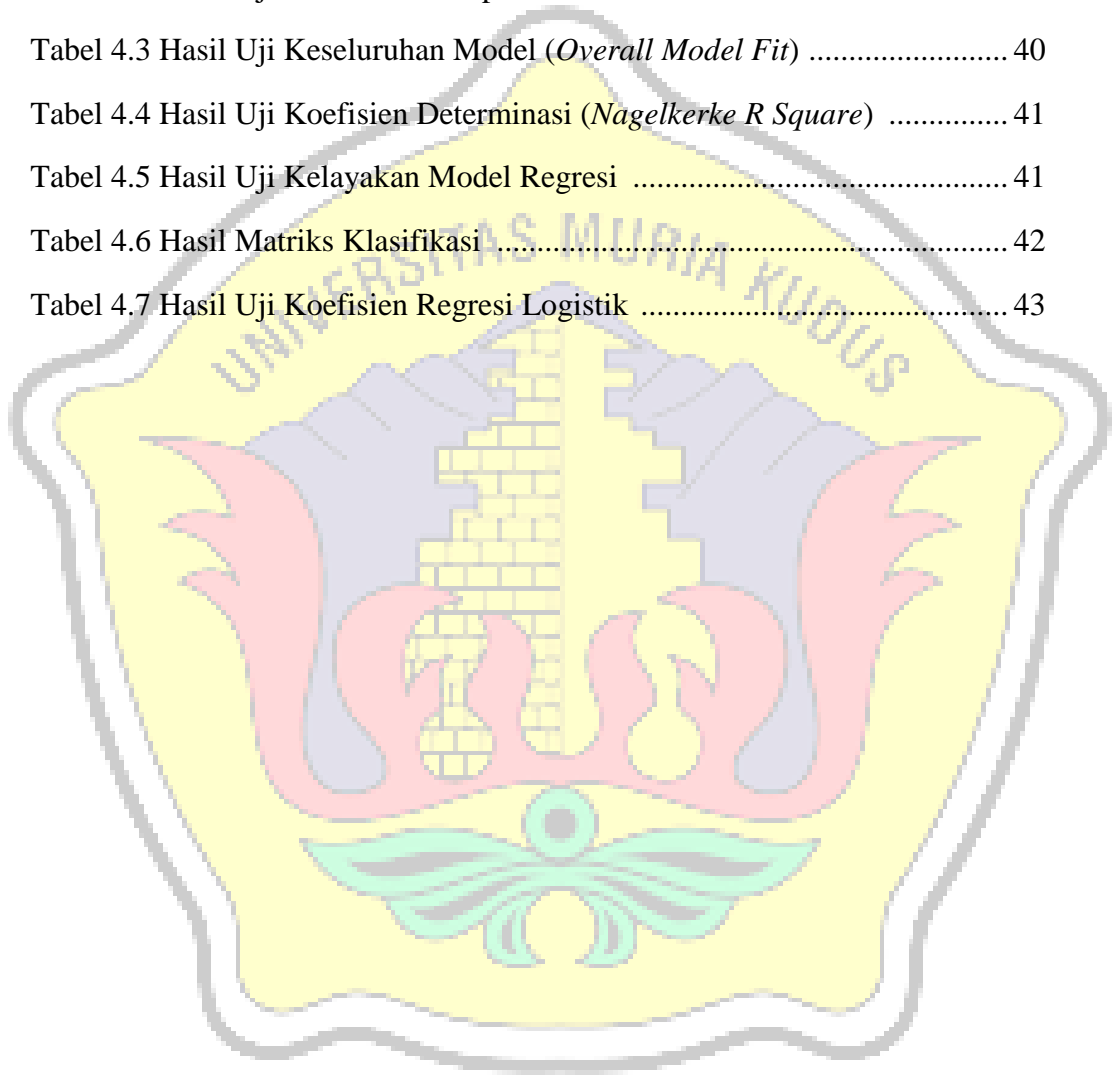
2.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit ..	23
2.4.2 Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit	24
2.4.3 Pengaruh Umur Publikasi Terhadap Kualitas Audit	26
BAB III METODE PENELITIAN	27
3.1 Rancangan Penelitian	27
3.2 Definisi Operasional Dan Pengukuran Variabel	27
3.2.1 Variabel Dependen	28
3.2.1.1 Kualitas Audit (Y)	28
3.2.2 Variabel Independen	29
3.2.2.1 Ukuran Perusahaan Klien (X_1)	29
3.2.2.2 Rotasi Audit (X_2)	29
3.2.2.3 Umur Publikasi (X_3)	30
3.3 Jenis Dan Sumber Data	30
3.4 Populasi Dan Sampel Penelitian	31
3.5 Pengumpulan Data	32
3.5.1 Metode Studi Pustaka	32
3.5.2 Metode Dokumentasi	32
3.6 Pengolahan Data	32
3.7 Analisis Data	33
3.7.1 Statistik Deskriptif	33
3.7.2 Analisis Regresi Logistik	34
1. Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	34
2. Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	34
3. Uji Kelayakan Model Regresi	35
4. Matriks Klasifikasi	35
5. Uji Regresi Logistik	36
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	37
4.1 Gambaran Umum dan Objek Penelitian	37
4.2 Hasil Uji Analisis Data	38
4.2.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	38
4.2.2 Uji Regresi Logistik	40
1. Hasil Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	40
2. Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	41
3. Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	41
4. Hasil Matriks Klasifikasi	42
5. Hasil Uji Regresi Logistik	43
4.3 Hasil Pengujian Hipotesis	44
4.4 Pembahasan	46

4.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit ..	46
4.4.2 Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit	47
4.4.3 Pengaruh Umur Publikasi Terhadap Kualitas Audit	48
BAB V PENUTUP	50
5.1 Kesimpulan	50
5.2 Keterbatasan Penelitian	51
5.3 Saran	52
DAFTAR PUSTAKA	53
LAMPIRAN	55



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Jumlah Auditor Yang Mendapatkan Pembekuan Izin	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	18
Tabel 4.1 Daftar Pemilihan Sampel	37
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	38
Tabel 4.3 Hasil Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	40
Tabel 4.4 Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	41
Tabel 4.5 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	41
Tabel 4.6 Hasil Matriks Klasifikasi	42
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik	43



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis	22
--	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel
Lampiran 2. Data Tabulasi Opini Audit
Lampiran 3. Data Tabulasi Variabel Ukuran Perusahaan Klien
Lampiran 4. Data Tabulasi Rotasi Auditor
Lampiran 5. Data Tabulasi Umur Publikasi
Lampiran 6. <i>Output</i> SPSS

